



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)
PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 616]

नई दिल्ली, बुधवार, जुलाई 10, 2002/आषाढ़ 19, 2024

No. 616]

NEW DELHI, WEDNESDAY, JULY 10, 2002/ASADHA 19, 1924

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

(केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 10 जुलाई, 2002

आयकर

का.आ. 724(अ).— केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 32 की उपधारा (1) के खंड (ii क) के साथ पठित धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :-

- 1 (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (चौदहवाँ संशोधन) नियम, 2002 है ।
- (2) ये 1 अप्रैल, 2003 को प्रवृत्त होंगे ।
2. आय-कर नियम, 1962 में, -
 - (i) भाग II में, -

(क) नियम 5 के पश्चात् निम्नलिखित नियम अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :-

“ 5क. धारा 32 (1)(ii क) के अधीन कटौती का दावा करने के लिए लेखाकार द्वारा रिपोर्ट का प्ररूप ।

किसी लेखाकार से रिपोर्ट जिसे धारा 32 की उपधारा (1) के खंड (ii क) के तीसरे परंतुक के अधीन निर्धारित द्वारा प्रस्तुत किया जाना अपेक्षित है प्ररूप सं० 3कक में होगी ।”;

(ख) विद्यमान नियम 5 क को नियम 5कक के रूप में पुनः संख्यांकित किया जाएगा

- (ग) नियम 5 कख में, “प्ररूप सं० 3कक” शब्दों, अंकों और अक्षरों के स्थान पर “प्ररूप सं० 3क क क” शब्द, अंक और अक्षर रखे जाएंगे ;
- (ii) परिशिष्ट II में, -
- (क) प्ररूप सं० 3क के पश्चात् निम्नलिखित प्ररूप अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :-

‘ प्ररूप सं० 3कक

(नियम 5 क देखिए)

आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 32 (1) (ii क) के अधीन रिपोर्ट

1. मैंने/ हमने 31 मार्च,.....को समाप्त वर्ष के दौरानके विनिर्माण या उत्पादन के कारबार से संबंधित के [स्थायी लेखा सं० सहित निर्धारिती का नाम और पता] लेखाओं और अभिलेखों की परीक्षा कर ली है ।
2. मैंने/हमने सभी जानकारी और स्पष्टीकरण अभिप्राप्त कर लिए हैं जो मेरे /हमारे सर्वोत्तम ज्ञान और विश्वास के अनुसार नए औद्योगिक उपक्रम /विद्यमान औद्योगिक उपक्रम में नए संयंत्र और मशीनरी अर्जित करने और स्थापित करने के लिए निर्धारिती द्वारा उपगत व्यय की रकम अभिनिश्चित करने के प्रयोजन के लिए आवश्यक थे ।
3. (क) मैं/हम प्रमाणित करता हूँ/करते हैं कि आय-कर अधिनियम , 1961 की धारा 32 की उपधारा 1 के खंड (ii क) के पहले परंतुक के खंड (क) के उपबंधों के अधीन निर्धारिती द्वारा दावा की जाने वाली कटौती निर्धारण वर्ष.....के संबंध में.....रु० है जो नए औद्योगिक उपक्रम में निर्धारिती द्वारा 31 मार्च, 2002 के पश्चात् अर्जित और संस्थापित नए संयंत्र और मशीनरी के आधार पर अवधारित की गई है । उक्त रकम इस प्ररूप के उपाबंध क में दिए गए ब्यौरों के आधार पर लिखी गई है
- (ख) मैं/हम प्रमाणित करता हूँ/करते हैं कि आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 32 की उपधारा (1) के खंड (ii क) के पहले परंतुक के खंड (ख) के उपबंधों के अधीन निर्धारिती द्वारा दावा की जाने वाली कटौती निर्धारण वर्षके संबंध मेंरु० है जो 1 अप्रैल, 2002 के पूर्व विद्यमान औद्योगिक उपक्रम की संस्थापित क्षमता में की वृद्धि के रूप में पर्याप्त विस्तार के दौरान निर्धारिती द्वारा अर्जित और संस्थापित नई मशीनरी और संयंत्र के आधार पर अवधारित की गई है । उक्त रकम इस प्ररूप के उपाबंध ख में दिए गए ब्यौरों के आधार पर लिखी गई है
4. अतः मैं/हम प्रमाणित करता हूँ/करते हैं कि धारा 32 की उपधारा (1) के खंड (ii क) के अधीन निर्धारिती द्वारा दावा की जाने वाली कुल कटौती निर्धारण वर्ष.....के संबंध में.....रु० है ।
मेरी/हमारी राय में तथा मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी के अनुसार तथा मुझे/हमें दी गई जानकारी के अनुसार ऊपर दी गई विशिष्टियां सही और ठीक हैं ।

हस्ताक्षरित
लेखाकार

टिप्पण

1. जो लागू न होता हो उसे काट दीजिए ।
2. यह रिपोर्ट निम्नलिखित द्वारा दी जानी है -
 - (i) चार्टर्ड अकाउंटेंट, अधिनियम, 1949 (1949 का 38) के अर्थातगत कोई चार्टर्ड अकाउंटेंट ; या
 - (ii) कोई व्यक्ति जो, किसी राज्य के संबंध में, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबंधों के आधार पर उस राज्य में रजिस्ट्रीकृत कंपनियों के संपरीक्षक के रूप में कार्य करने के लिए नियुक्त किए जाने का हकदार है ।
3. “वास्तविक लागत” का वही अर्थ होगा जो आय-कर अधिनियम, 1961 के स्पष्टीकरण 10 के साथ पठित धारा 43 के खंड (1) में उसका है ।
4. 1 अप्रैल, 2002 के पूर्व विद्यमान किसी औद्योगिक उपक्रम की दशा में संस्थापित क्षमता में वृद्धि के रूप में पर्याप्त विस्तार पच्चीस प्रतिशत से कम नहीं होना चाहिए । “संस्थापित क्षमता” से 31 मार्च, 2002 को यथा विद्यमान उत्पादन की क्षमता अभिप्रेत है ।
5. जहां इस रिपोर्ट में कथित किसी बात का उत्तर नकारात्मक दिया जाता है या सशर्त होता है वहां रिपोर्ट में उसके कारणों का कथन किया जाएगा ।

उपाबंध क

[प्ररूप सं० 3 कक का पैरा 3 (क) देखिए]

आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 32 1(ii क) के पहले परंतुक के खंड (क) के अधीन नए औद्योगिक उपक्रम की दशा में निर्धारिती के दावे से संबंधित ब्यौरे ।

1. निर्धारिती का नाम
2. निर्धारण वर्ष
3.के विनिर्माण या उत्पादन से संबंधित कारबार
4. उत्पादन के प्रारंभ की तारीख
5. टिप्पणियां

किसी नए औद्योगिक उपक्रम में अर्जित और संस्थापित नए संयंत्र और मशीनरी और ब्यौरे

क्र०सं०	उस व्यक्ति का नाम और पता जिससे संयंत्र/मशीनरी अर्जित की गई थी	संयंत्र या मशीनरी के ब्यौरे	वह तारीख जिसको क्रय की गई	संस्थापन की तारीख	आस्ति की वास्तविक लागत
1	2	3	4	5	6

उपाबंध ख

(प्ररूप सं० 3कक का पैरा 3 (ख) देखिए)

1 अप्रैल, 2002 के पूर्व विद्यमान किसी औद्योगिक उपक्रम की दशा में संस्थापित क्षमता में वृद्धि के रूप में आर्थिक पर्याप्त विस्तार की दशा में निर्धारिती के दावे से संबंधित ब्यौरे

भाग क

1. निर्धारिती का नाम
2. निर्धारण वर्ष
3.के विनिर्माण या उत्पादन से संबंधित कारबार
4. 31 मार्च, 2002 को कुल संस्थापित क्षमता
5. वह वर्ष जिसमें संस्थापित क्षमता में वृद्धि के रूप में आर्थिक विस्तार अभिप्राप्त किया गया ।

6. टिप्पणियां

भाग ख

1 अप्रैल, 2002 के पूर्व विद्यमान किसी उपक्रम में अर्जित और संस्थापित किए गए नए संयंत्र और मशीनरी के ब्यौरे

क्र०सं०	उस व्यक्ति का नाम और पता जिससे संयंत्र/मशीनरी अर्जित की गई थी	संयंत्र या मशीनरी के ब्यौरे	वह तारीख जिसको क्रय की गई	संस्थापन की तारीख	आस्ति की वास्तविक लागत
1	2	3	4	5	6

(ख) विद्यमान प्ररूप 3कक को प्ररूप 3ककक के में पुनः संख्यांकित किया जाएगा ।

[अधिसूचना सं. 169/2002/फा. सं. 142/24/2002-टीपीएल]

दीपिका मिश्र, अवर सचिव

टिप्पण.—मूल नियम अधिसूचना सं. का.आ. 969(अ), तारीख 26-3-1962 द्वारा प्रकाशित किए गए थे और अन्तिम बार अधिसूचना सं. का.आ. 659(अ), तारीख 24-6-2002 द्वारा आयकर (तेरहवाँ संशोधन) नियम, 2002 द्वारा संशोधित किए गए।

MINISTRY OF FINANCE
(Department of Revenue)
(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)

NOTIFICATION

New Delhi, the 10th July, 2002

INCOME-TAX

S.O. 724 (E).—In exercise of the powers conferred by section 295 read with clause (IIa) of sub-section (1) of section 32 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:-

1. (I) These rules may be called the Income-tax (Fourteenth Amendment) Rules, 2002.
(I) They shall come into force from the 1st day of April, 2003.
2. In the Income-tax Rules, 1962,-

(i) in Part II,-

(a) after rule 5, the following rule shall be inserted, namely:-

"5A. Form of report by an accountant for claiming deduction under section 32(1)(IIa).

The report from an accountant which is required to be furnished by the assessee under the third proviso to clause (IIa) of sub-section (1) of section 32 shall be in Form No.3AA."

(b) the existing rule 5A shall be renumbered as rule 5AA;

(c) In rule 5AB, for the words, figure and letters "Form No.3AA", the words, figure and letters "Form No.3AAA" shall be substituted;

(II) In Appendix II,-

(a) after Form No.3A, the following Form shall be inserted, namely:-

'FORM NO.3AA

[See rule 5A]

Report under section 32(1)(IIa) of the Income-tax Act, 1961

I. I/we have examined the accounts and records of
.....
[name and address of the assessee with permanent account number]

relating to the business of manufacture or production of during the year ended on
31st day of March

2188 E/102-2

2. I/we have obtained all the information and explanations which, to the best of my/our knowledge and belief, were necessary for the purpose of ascertaining the amount of expenditure incurred by the assessee for acquiring and installing new plant and machinery in the new industrial undertaking/existing industrial undertaking.

3. (a) I/we certify that the deduction to be claimed by assessee under the provisions of clause (A) of the first proviso to clause (IIa) of sub-section (1) of section 32 of the Income-tax Act, 1961, in respect of the assessment year is Rs. which has been determined on the basis of new plant and machinery acquired and installed after the 31st day of March, 2002 by the assessee in the new industrial undertaking. The said amount has been worked out on the basis of the details given in Annexure A to this Form.

(b) I/we certify that the deduction to be claimed by the assessee under the provisions of clause (B) of the first proviso to clause (IIa) of sub-section (1) of section 32 of the Income-tax Act, 1961, in respect of the assessment year is Rs. which has been determined on the basis of new machinery and plant acquired and installed by the assessee during the course of substantial expansion by way of increase in installed capacity of the industrial undertaking existing before the 1st day of April, 2002. The said amount has been worked out on the basis of the details in the Annexure B to this Form.

4. I/we, therefore, certify that the total deduction to be claimed by the assessee under clause (IIa) of sub-section (1) of section 32 in respect of the assessment year is Rs.

In my/our opinion and to the best of my/our information and according to the information given to me/us, the particulars given above are true and correct.

.....
Signed
Accountant

Notes:

1. Delete whichever is not applicable.
2. This report is to be given by-
 - (i) a Chartered Accountant within the meaning of the Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949); or
 - (ii) any person who, in relation to any State, is, by virtue of the provisions in sub-section (2) of section 226 of the Companies Act, 1959 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of companies registered in that State.
3. "Actual cost" shall have the same meaning as assigned to it in clause (1) of section 43 read with Explanation 10 of the Income-tax Act, 1961.
4. Substantial expansion by way of increase in installed capacity in the case of an industrial undertaking existing before the 1st day of April, 2002 should not be less than twenty-five per cent. "Installed capacity" means the capacity of production as existing on the 31st day of March, 2002.
5. Where any of the matter stated in this report is answered in the negative or with a qualification, the report shall state the reasons therefor.

ANNEXURE A

[See paragraph 3(a) of Form No.3AA]

Details relating to the claim by the assessee in case of new industrial undertaking under clause (A) of the first proviso to section 32(1)(IIa) of the Income-tax Act, 1961

1. Name of the assessee
2. Assessment year
3. Business relating to manufacture or production of
4. Date of commencement of production

5. Remarks

Details of new plant and machinery acquired and installed in a new Industrial undertaking

Sl. No.	Name and address of the person whom from plant/ machinery was acquired	Details of plant or machinery	Date on which purchased	Date of installation	Actual cost of the asset
1	2	3	4	5	6

ANNEXURE B

[See paragraph 3(b) of Form No.3AA]

Details relating to the claim by the assessee in cases of substantial expansion by way of increase in installed capacity in case of an industrial undertaking existing before 1st day of April, 2002

Part A

1. Name of the assessee
2. Assessment year
3. Business relating to manufacture or production of
4. Total installed capacity as on 31st day of March, 2002
5. Year in which substantial expansion by way of increase in installed capacity achieved
6. Remarks

Part B

Details of new plant and machinery acquired and installed in an undertaking existing before the 1st day of April, 2002

Sl. No.	Name and address of the person whom from plant/ machinery was acquired	Details of plant or machinery	Date on which purchased	Date of installation	Actual cost of the asset
1	2	3	4	5	6

(b) the existing Form No.3AA shall be renumbered as Form No.3AAA.

[Notification No. 169/2002/F. No.142/24/2002-TPL]

DEEPIKA MITTAL, Under Secy.

Note : The principal rules were published vide Notification No. S.O. 969(E), dated the 26th March, 1962 and last amended by Income-tax (Thirteenth Amendment) Rules, 2002 vide Notification S.O. No. 659(E), dated the 24-6-2002.

